

VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2023/004

Presso l'istituto IC TRESORE CREMASCO di TRESORE CREMASCO, l'anno 2023 il giorno 17, del mese di ottobre, alle ore 11:55, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 14 provincia di CREMONA.

La riunione si svolge presso la sede della scuola .

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
IMMACOLATA	FRIGENTI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANGELA	DE PARI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Assente Giustificato

Il revisore MIUR è assente per motivi personali.

Alla verifica è presente il DSGA Laura Cremonesi.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Verifica di Cassa

1. *Controllo Convenzione di cassa*
2. *Controllo Giornale di cassa*
3. *Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)*
4. *Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
5. *Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Attività contrattuale

1. *Controllo regolarita' procedure approvvigionamenti*
2. *Controllo regolarita' procedure tracciabilita' pagamenti*

Registro Minute Spese

1. *Controllo Registro delle Minute spese*
2. *Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
3. *Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2023		€ 114.154,17
Riscossioni fino alla reversale n. 161 del 04/10/2023		
conto competenza	€ 267.003,40	
conto residui	€ 23.531,26	
Totale somme riscosse		€ 290.534,66
Pagamenti fino al mandato n.344 del 06/10/2023		

conto competenza	€ 193.041,46	
conto residui	€ 8.000,00	
Totale somme pagate		€ 201.041,46
Fondo di cassa alla data 17/10/2023		€ 203.647,37

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	0311155	
Situazione alla data del	17/10/2023	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 491,31
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 203.916,38
Totale disponibilità		€ 204.407,69
Sbilanci non regolarizzati		-€ 760,32
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 203.647,37

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario Banca Popolare di Crema GRUPPO BPM ABI 5228 CAB 57260 data inizio convenzione 01/07/2021 data fine convenzione 30/06/2025 C/C 177347.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 760,32, con la comunicazione dell'Istituto cassiere Banca Popolare di Crema GRUPPO BPM alla data del 17/10/2023, pari ad € 204.407,69 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 760,32*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 0311155 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 17/10/2023. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 760,32

E' stata esaminata a campione la reversale n. 133 del 12/07/2023 relativa all'erogazione della quota del diritto allo studio, quota educativo-didattica e la quota per il funzionamento per un importo complessivo di € 10.345,00 dal Comune di Cremona.

L'incasso è stato correttamente contabilizzato ed è stato verificato il documento allegato.

Inoltre, sono stati esaminati il mandato n. 309 del 22/09/2023 del fornitore PC center Bergamo di € 2.850,00 per il servizio di spostamento reti locali, cablati e wireless in due nuovi edifici e la relativa documentazione: determina a contrarre n. 6565 del 28/07/2023, cig Z7D3C0FFA7, determina di aggiudicazione definitiva n. prot. 6569 del 28/07/2023, il durc, il patto d'integrità, il modulo per la tracciabilità finanziaria e la dichiarazione del fornitore di possesso requisiti generali previsti dal codice degli appalti.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 1.000,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 26/05/2023: dai movimenti registrati emergono spese per € 679,97 e una rimanenza di €

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa, come riferito dal DSGA.

Viene esaminato a campione il pagamento con progressivo n. 17 del 15/05/2023 del fornitore Alfa disegni snc per l'importo di € 17,50 relativo all'acquisto di fotocopie.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per gli approvvigionamenti di servizi e/o forniture*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità in ordine alle procedure per la tracciabilità dei pagamenti per servizi e/o forniture*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Conclusioni

In conclusione, con riferimento agli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 30 giugno 2023 di cui alla Delibera ANAC n. 203 del 17/05/2023,

i Revisori

vista la delibera ANAC n. 203/2023 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;

concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Immacolata Frigenti si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;

rilevato che, ai fini della predisposizione dell'attestazione gli OIV, o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV, si possono avvalere della collaborazione del RPCT, il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, "svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate", segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, "i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione";

atteso che il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPTC), individuato nel Dirigente Scolastico, ha fornito informazioni utili alla verifica in oggetto con mail del 14 settembre;

rappresentano

di aver svolto l'attività di rilevazione, verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo

Istituto, con riferimento alla data del 30/06/2023, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 203/2023, ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

che la "Scheda di rilevazione", convalidata nell'applicazione web dell'Anac entro il 15 settembre 2023, documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 30/06/2023.

Ciò premesso, i Revisori hanno inviato, tramite mail del 14 settembre 2023, il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC al Dirigente Scolastico - Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza - affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto, in "amministrazione trasparente", assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC.

Inoltre, si dà atto che all'interno della "Scheda di rilevazione", nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse talune "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi dal 1 al 10 dicembre 2023, previo caricamento di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti su iniziativa del RPCT.

Il RPCT - Dirigente scolastico è, pertanto, invitato ad assumere ogni iniziativa affinché, entro il termine del 30/11/2023, tutti i "campi" per cui la Scheda di rilevazione evidenzia una "NON completezza di contenuto" (per valore inferiore al 100%), siano completati con i dati/informazioni/documenti necessari, in vista della "fase di monitoraggio" da effettuarsi ad opera dell'OIV, o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV, nella prima decade di dicembre 2023.

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:15, l'anno 2023 il giorno 17 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

FRIGENTI IMMACOLATA

Immacolata Frigenti